Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000155/2023/KUSK
SpZn: SZ_003339/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JANKOV

IČ: 00231916

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Jankov za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.08.2022
- 07.03.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: **01.01.2022 - 31.12.2022**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Jankov**
Na Náměstí 14
257 03 Jankov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jana Jechová**
- kontroloři: **Bc. Marie Milanovičová (dne 29.8.2022)**
Bc. Jaroslav Petrák (dne 7.3.2023)
Bc. Petr Venclovský (dne 7.3.2023)

Zástupci obce: **Bc. Jitka Jonsztová** - starostka
Petra Klimešová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 07.03.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2022 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 12.11.2021 - 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.11.2021 - 31.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako "schodkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 15.12.2021 - Základní škola a mateřská škola Jankov

Rozpočtová opatření

- schvalována radou obce:
  č. 1 dne 4.1.2022, zveřejněno dne 5.1.2022
  č. 2 dne 16.2.2022, zveřejněno dne 7.3.2022
  č. 4 dne 11.4.2022, zveřejněno dne 9.5.2022
  č. 5 dne 16.5.2022, zveřejněno dne 7.6.2022
  č. 7 dne 19.7.2022, zveřejněno dne 4.8.2022
  č. 8 dne 3.8.2022, zveřejněno dne 5.8.2022
  č. 9 dne 9.9.2022, zveřejněno dne 7.10.2022
  č. 10 dne 12.10.2022, zveřejněno dne 11.11.2022
  č. 11 dne 14.11.2022, zveřejněno dne 9.12.2022
- schvalována zastupitelstvem obce:
  č. 3 dne 10.3.2022, zveřejněno dne 1.4.2022
  č. 6 dne 9.6.2022, zveřejněno dne 8.7.2022
  č. 12 dne 15.12.2022, zveřejněno dne 13.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 10.3.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.3.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 16.2.2022 - 10.3.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022 (odesláno dne 11.7.2022)
- k 31.12.2022 (odesláno dne 20.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 (odesláno dne 19.7.2022)
- k 31.12.2022 (odesláno dne 6.2.2023)

Rozvaha

- k 30.6.2022 (odesláno dne 19.7.2022)
- k 31.12.2022 (odesláno dne 30.1.2023)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 (odesláno dne 19.7.2022)
- k 31.12.2022 (odesláno dne 30.1.2023)

Účtový rozvrh

- platná pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2022 a 12/2022

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix KDD, od č. 1 do č. 385

Kniha odeslaných faktur

- od č. 72200001 do č. 72200183

Faktura

- došlé č. 135 - č. 165
- vydané č. 72200026 - č. 72200048, č. 72200168 - č. 72200173

Bankovní výpis

- k účtu č. 320092389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 124 ze dne 2.6.2022 až č. 145 ze dne 30.6.2022, č. 260 ze dne 1.12.2022 až č. 286 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 94-1516121/0710, Česká národní banka, č. 8 ze dne 6.4.2022 až č. 16 ze dne 17.6.2022, č. 36 ze dne 1.12.2022 až č. 41 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 6015-320092389/0800, Česká spořitelna a.s., č. 71 ze dne 2.12.2022 až č. 77 ze dne 21.12.2022
- k účtu č. 981224-320092389/0800, Česká spořitelna a.s., (FRB), č. 12 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně: příjmové č. 60403 až č. 60449, č. 60614 až č. 60643, výdajové č. 50112 až č. 50134, č. 50261 až č. 50273
- k fakturám došlým č. 03135 až č. 03165, č. 03336 až č. 03370
- k fakturám vydaným č. 060026 až č. 060048, č. 060168 až č. 060173
- k účtu č. 320092389/0800 č. 10124 až č. 10145, č. 10260 až č. 10286
- k účtu č. 94-1516121/0710 č. 85008 až č. 85016, č. 85036 až č. 85041
- k účtu č. 6015-320092389/0800 č. 70071 až č. 70077
- k účtu č. 981224-320092389/0800 č. 40012

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a prosinec /2022
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 29.8.2022:
  příjmová - Kč 0,00 (pokladní doklad č. 507 ze dne 26.8.2022) v 9:10 hod
  výdajová - Kč 28.075 (pokladní doklad č. 172 ze dne 26.8.2022) v 9:31 hod - souhlasí se stav vykázanými v pokladních knihách

Pokladní doklad

- příjmové - č. P403 ze dne 1.6.2022 až č. P449 ze dne 30.6.2022, č. P614 ze dne 1.12.2022 až č. P643 ze dne 16.12.2022
- výdajové - č. V112 ze dne 1.6.2022 až č. V134 ze dne 30.6.2022, č. V261 ze dne 1.12.2022 až č. V273 ze dne 16.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Fenix (poplatky ze psů, komunální odpad)

Evidence pohledávek

- vedena ručně v knize pohledávek a závazků (nájemné byty, DPS, pronájem nebytových prostor, zálohy teplo)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2022

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 11 a 12/2022 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.3.2022

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Směnná smlouva ze dne 25.4.2022 uzavřená s fyzickou osobou, kterou obec směňuje pozemky p.č. 6 o výměře 90 m2 v k.ú. Jankovská Lhota za pozemek p.č. 5/2 o výměře 110 m2 v k.ú. Jankovská Lhota, doplatek ve výši Kč 2.000,00 uhrazen obcí Jankov. Směna schválena zastupitelstvem obce dne 10.3.2022.
- Kupní smlouva ze dne 25.4.2022 uzavřená s fyzickými osobami, prodej pozemku p.č. 395/19 o výměře 64 m2 a p.č. 395/3 o výměře 16 m2 v k.ú. Nosákov. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 10.3.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemek p.č. 6 o výměře 90 m2 v k.ú. Jankovská Lhota za pozemek p.č. 5/2 o výměře 110 m2 v k.ú. Jankovská Lhota - zveřejněn ve dnech 31.1.2022 - 20.2.2022
- prodat pozemek p.č. 395/3 o výměře 16 m2 a p.č. 395/19 o výměře 64 m2 v k.ú. Nosákov - zveřejněn ve dnech 7.2.2022 - 28.2.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6018771/1 ze dne 26.4.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, k pozemkům p.č. 180/3, 180/8 a 180/9 v k.ú. Jankov, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00 bez DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory ze dne 13.10.2022, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6100/OBŘ/2022 , neinvestiční dotace ve výši Kč 100.000,00 na "dovybavení jednotky SDH obce Jankov věcným prostředky požární ochrany" - přijetí dotace schváleno radou obce dne 4.1.2022
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ČR ze dne 25.1.2022, dotace ve výši Kč 334.456,00 na realizaci projektu "Rozšíření hřiště mateřské školy Jankov", poskytovatel dotace Státní zemědělský intervenční fond Praha - podpis Dohody o poskytnutí dotace schválen radou obce dne 4.1.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Jankov v roce 2022 ze dne 19.4.2022 uzavřená s příjemcem - TJ Sokol Jankov, z.s. v částce Kč 25.000,00 na "činnost spolku v roce 2022". Poskytnutí dotace schváleno radou obce dne 11.4.2022 na základě žádosti ze dne 18.3.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Jankov v roce 2022 ze dne 2.12.2021 uzavřená s příjemcem - Domov seniorů Jankov v částce Kč 150.000,00 na "provoz pečovatelské služby Domova seniorů Jankov". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2021 na základě žádosti ze dne 4.11.2021. Zveřejněno dne 2.12.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2022, výroba altánu, koše na odpadky cesta k Jarkovci - v rozsahu 20 hodin
- ze dne 1.4.2022, oprava zvonění kapličky Jankovská Lhota, osvětlení vývěsek Jankov, lampa veř. osvětlení Bedřichovice - v rozsahu 17 hodin
- ze dne 1.5.2022, sekání a úklid pohřebiště Jankov - v rozsahu 20 hodin

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva č. AV2022007 ze dne 10.7.2022 uzavřená s prodávajícím -KVARTO s.r.o., Bystřice, IČ 48951749, kupní smlouva na prodej komunálního stroje (kolový

traktor), v ceně Kč 1.484.230,00 bez DPH (tj. Kč 1.795.918,00 vč. DPH). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.7.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Dodávku komunálního traktoru pro zimní a letní údržbu komunikací, veřejných ploch a potřeby lesního hospodářství obce Jankov", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 24.5.2022 včetně seznamu firem k obeslání (osloveny 3 firmy), Jmenování komise pro otevírání obálek ze dne 1.6.2022, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 7.6.2022, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.6.2022, Rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.6.2022. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou v kupní smlouvě č. AV2022007 ze dne 10.7.2022 uzavřenou s prodávajícím KVARTO, s.r.o. Bystřice, kupní cena Kč 1.484.230,00 bez DPH (tj. Kč 1.795.918,00 včetně DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021,10.3., 9.6., 8.9., 20.10. a 15.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 4.1., 24.1., 16.2., 7.3., 11.4., 25.4., 16.5., 7.6., 8.7., 19.7. ,3.8., 29.8., 9.9., 29.9., 12.10., 14.11., 30.11. a 22.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřské škole Jankov ze dne 30.1.2022.

V kontrolovaném období obec Jankov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jankov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) **<u>při dílčím přezkoumání</u>**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) **<u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Jankov za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,13 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,90 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 756 951,80 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Jankov 07.03.2023

KRAJSKÝ ÚŘAD (16)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová .....
kontrolorka (nepřítomna dne 7.3.2023)

Bc. Jaroslav Petrák .....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský .....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Bc. Jitka Jonsztová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jankov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC JANKOV
NA NÁMĚSTÍ 14
257 03 JANKOV
IČ 00231919 DIČ: CZ00231919

Bc. Jitka Jonsztová
starostka obce Jankov

.....
dne 07.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	Obec Jankov	Bc. Jitka Jonsztová

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., způsobem umožňujícím dálkový přístup** - Starostka obce byla poučena o správném zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, včetně povinnosti vyhotovovat doložky o jejich zveřejnění, tj. veškeré návrhy písemností (návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu, návrh závěrečného účtu) musí být zveřejněny v zákonném termínu, nejméně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti.